

I. ALGEMEEN

1. Inleiding

De BTW-richtlijn 2006¹ kent de mogelijkheid een verlaagd btw-tarief toe te passen voor het leveren en uitlenen van boeken, kranten en tijdschriften op een fysieke drager. Deze richtlijn bood echter tot voor kort nog geen mogelijkheid boeken, kranten en tijdschriften die langs elektronische weg worden geleverd of uitgeleend ook onder het verlaagde btw-tarief te brengen. Deze situatie leidde tot veel onbegrip en is inmiddels gewijzigd doordat de Raad van de Europese Unie op 6 november 2018 een richtlijn heeft vastgesteld over btw-tarieven op boeken, kranten en tijdschriften (hierna: Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften)² die de BTW-richtlijn 2006 op dat punt wijzigt. Deze wijzigingsrichtlijn is in werking getreden met ingang van 4 december 2018. Het is de lidstaten nu toegestaan het verlaagde btw-tarief in de nationale wetgeving op te nemen voor langs elektronische weg geleverde boeken, kranten en tijdschriften. Het kabinet heeft zich voor een wijziging van de BTW-richtlijn 2006 op dit punt zeer ingespannen. Vanzelfsprekend wil het kabinet ook gebruik maken van de mogelijkheid die de BTW-richtlijn 2006 nu biedt om het bestaande verschil in de btw-behandeling van boeken, kranten en tijdschriften die op verschillende wijze worden geleverd of uitgeleend te beëindigen. Dit gebeurt met het voorliggende voorstel.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de toepassing van het verlaagde btw-tarief op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB 1968) voor op papier of een andere fysieke drager aangebrachte boeken, digitale educatieve informatie, dagbladen, weekbladen, tijdschriften en andere tenminste driemaal per jaar periodiek verschijnende uitgaven (hierna: fysieke uitgaven) uit te breiden. Het gaat daarbij om elektronische boeken, kranten, tijdschriften en dergelijke (hierna: elektronische uitgaven), voor zover deze vergelijkbaar zijn met de hiervoor bedoelde fysieke uitgaven. Het voorstel leidt ertoe dat het voor de btw-behandeling niet meer uitmaakt of bijvoorbeeld een boek op papier of op een cd wordt geleverd (fysieke drager) of dat de gedigitaliseerde inhoud langs elektronische weg wordt aangeboden: de ongelijke behandeling wordt opgeheven. Elektronische uitgaven zijn bijvoorbeeld e-books en digitale kranten, maar ook langs elektronische weg geleverde audioboeken. Bij de implementatie is, zoals gezegd, het uitgangspunt dat alleen elektronische uitgaven onder de reikwijdte van het verlaagde btw-tarief worden gebracht indien deze vergelijkbaar zijn met uitgaven op fysieke dragers waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing zou zijn. Het is daarbij niet vereist dat er voor elke elektronische uitgave een wat betreft de inhoud identieke fysieke tegenhanger van dezelfde aanbieder bestaat.

¹ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PbEU 2006, L 347).

² Richtlijn (EU) 2018/1713 van de Raad van 6 november 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG, wat btw-tarieven op boeken, kranten en tijdschriften betreft (PbEU 2018, L 286).

2. Hoofdpijnen van het voorstel

2.1 EU-kader en het opheffen van de ongelijke behandeling van vergelijkbare situaties

De Uniewetgever heeft geoordeeld dat het passend is om voor alle lidstaten de mogelijkheid in te voeren een verlaagd btw-tarief toe te passen op de levering van uitgaven, ongeacht of deze op een fysieke drager dan wel langs elektronische weg worden geleverd.³ Door de wijziging van de BTW-richtlijn 2006 krijgen de lidstaten de mogelijkheid in hun nationale wetgeving de ongelijke behandeling van fysieke en elektronische uitgaven op te heffen.

Op basis van de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften kan het verlaagde btw-tarief enkel van toepassing zijn op de levering van een uitgave voor zover deze niet uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit reclamemateriaal, video-inhoud of beluisterbare muziek. Het langs elektronische weg leveren van (abonnementen op) films of muziekdiensten en reclames kan dus niet in aanmerking komen voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief. Ik merk verder op dat de BTW-richtlijn 2006 geen verlaagd btw-tarief toestaat voor andere elektronische diensten dan de in de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften omschreven elektronische uitgaven.⁴

De BTW-richtlijn 2006 maakt het de lidstaten mogelijk ook het verlaagde btw-tarief toe te passen op het uitlenen van fysieke uitgaven door bibliotheken. Na de wijziging door Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften is het de lidstaten toegestaan het verlaagde btw-tarief ook te doen gelden voor de uitlening van elektronische uitgaven door bibliotheken.

2.2 Wijzigingen in de Wet OB 1968

Met dit voorstel wordt geen uitbreiding nagestreefd van het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief voor de levering van uitgaven in de Wet OB 1968, anders dan het toelaten van met fysieke uitgaven vergelijkbare uitgaven die langs elektronische weg worden geleverd. De Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften geeft verder geen aanleiding tot wijziging van het bestaande toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief voor fysieke uitgaven. De bestaande formulering en reikwijdte van het verlaagde btw-tarief voor fysieke uitgaven in de Wet OB 1968 wordt daarom gehandhaafd en is het uitgangspunt voor de elektronische uitgaven.

Het huidige toepassingsbereik voor fysieke uitgaven is in de loop der jaren onder meer door jurisprudentie verduidelijkt. Met de bestaande kaders is door het bedrijfsleven en de Belastingdienst de nodige ervaring opgedaan. Door vast te houden aan het bestaande toepassingsbereik voor fysieke uitgaven wordt daardoor ook onnodige rechtsonzekerheid voorkomen.

Ingevolge de Wet OB 1968 is het verlaagde btw-tarief van toepassing op de verhuur van fysieke uitgaven. In lijn hiermee wordt gebruik gemaakt van de door de Richtlijn btw-tarieven

³ Zoals ook is aangegeven in overweging nr. 2 en 3 van de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften.

⁴ Artikel 98, tweede lid, tweede alinea, BTW-Richtlijn 2006.

boeken, kranten en tijdschriften geboden mogelijkheid het verlaagde tarief ook van toepassing te doen zijn op de verhuur van elektronische uitgaven. In lijn met de bewoordingen van de Btw-richtlijn 2006 en het spraakgebruik wordt daarbij in het vervolg gesproken van het uitlenen van die uitgaven. Met deze redactionele aanpassing wordt geen inhoudelijke wijziging beoogd.

2.3 Begrip elektronische uitgave

Een elektronische uitgave is een elektronische dienst, bestaande uit een langs elektronische weg verstrekte uitgave zoals een boek, krant of tijdschrift. Aangezien voor het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief voor elektronische uitgaven nauw wordt aangesloten bij dat voor fysieke uitgaven, zijn de kaders die zijn gesteld voor de fysieke uitgaven leidend voor de beantwoording van de vraag wanneer een elektronische uitgave onder het verlaagde btw-tarief kan vallen. Of bijvoorbeeld sprake is van een elektronisch boek wordt daarom beoordeeld naar spraakgebruik. Verschillende kenmerken van de elektronische uitgave, zoals omvang en inhoud, de wijze waarop de inhoud één geheel vormt, een voor iedere afnemer gelijke inhoud en de verschijningsvorm zijn daarbij van belang. Voor andere periodieke elektronische uitgaven dan week- en dagbladen, tijdschriften en dergelijke geldt dat, net als voor fysieke uitgaven, ze tenminste driemaal per jaar periodiek moeten verschijnen om in aanmerking te komen voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief.

2.4 Vergelijkbaarheid van elektronische en fysieke uitgaven voor toepassing verlaagd btw-tarief

Voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief op elektronische uitgaven is de verschijningsvorm van een uitgave het eerste kenmerk op basis waarvan het onderscheid gemaakt kan worden tussen elektronische uitgaven en elektronische diensten andere dan elektronische uitgaven. Bij een elektronische uitgave moet vervolgens worden vastgesteld of de publicatie *vergelijkbaar* is met een fysieke uitgave waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing is. Alleen wanneer ook aan die voorwaarde wordt voldaan, valt de levering of de uitlening van de elektronische publicatie onder het verlaagde btw-tarief.

Gebruiksmogelijkheden die het voor de levering of het uitlenen te gebruiken platform – het softwareprogramma dat nodig is om de elektronische uitgave weer te geven - biedt, staan de toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg, in zoverre deze rechtstreeks samenhangen met de digitale verschijningsvorm van de uitgave. Voorbeelden hiervan zijn het kopiëren en plakken van tekst, het bladeren door de tekst, het navigeren via een inhoudsopgave of een zoekfunctie, het aanpassen van de weergave via het vergroten en verkleinen van de tekst en de aanpassing van de lichtintensiviteit. Zoals hiervoor in paragraaf 2.1 is toegelicht kunnen elektronische uitgaven die uitsluitend of hoofdzakelijk bestaan uit video-inhoud of beluisterbare muziek ingevolge de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften hoe dan ook niet in aanmerking komen voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief. Elektronische uitgaven die voor een kleiner deel bestaan uit video-inhoud of beluisterbare muziek kunnen in Nederland evenmin onder het verlaagde btw-tarief vallen, omdat deze uitgaven immers niet vergelijkbaar zijn met fysieke uitgaven waarop het verlaagde btw-tarief kan worden toegepast. Het uitgangspunt

waarvoor het kabinet heeft gekozen. In lijn hiermee wordt voorgesteld dat op elektronische uitgaven die video-inhoud en beluisterbare muziek bevatten, het verlaagde btw-tarief alleen van toepassing kan zijn als de video-inhoud of beluisterbare muziek slechts als *bijkomstig*⁵ is te duiden ten opzichte van de hoofdprestatie, te weten de levering of het uitlenen van een elektronische of fysieke publicatie.

Bij een levering van elektronische uitgaven kunnen tegelijk ook andere elektronische diensten worden aangeboden. Voor de vraag of het verlaagde btw-tarief dan van toepassing kan zijn, speelt onder meer een rol of deze andere elektronische diensten onderdeel zijn van het platform dat wordt gebruikt of dat ze onderdeel vormen van de uitgave waar de betaling door de lezer op ziet. Denk voor dat laatste bijvoorbeeld aan een digitale krant die een pdf-versie van de papieren krant van die ochtend aanbiedt én een doorlopende nieuwsvoorziening kent. Afhankelijk van de feiten en omstandigheden zal moeten worden vastgesteld of er sprake is van een elektronische uitgave, een andere elektronische dienst of een combinatie van beide. Zo moet onder meer beoordeeld worden wat de hoofdprestatie is, wat de eventuele bijkomstige prestatie is en of de prestatie op een niet-kunstmatige wijze te splitsen valt.⁶ In het geval de dienst alleen het weergeven van de pdf-versie van de krant in het platform omvat en verder voldoet aan de voorwaarden, zal deze in beginsel in ieder geval in aanmerking komen voor het verlaagde btw-tarief.

3. Budgettaire aspecten

PM

4. EU-aspecten

Met dit wetsvoorstel wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid om elektronische uitgaven die vergelijkbaar zijn met fysieke uitgaven, als bedoeld in punt 6 van bijlage III, van de BTW-richtlijn 2006, onder het verlaagde btw-tarief te brengen. Deze mogelijkheid is ontstaan met de inwerkingtreding van de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften. Zoals hiervoor in deze memorie aangegeven wil het kabinet, ook overeenkomstig de bedoeling van laatstgenoemde richtlijn, de bestaande ongelijke btw-behandeling van elektronische uitgaven en fysieke uitgaven in Nederland daarmee opheffen.

5. Doelmatigheid en doeltreffendheid

Het doel van het uitbreiden van het verlaagde btw-tarief met elektronische uitgaven is het opheffen van de ongelijke behandeling van vergelijkbare prestaties voor de btw. Dit doel is in overeenstemming met dat van de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften. Dit

⁵ De term bijkomstig wordt uitgelegd conform het leerstuk eenheid van prestatie, zie onder meer HvJ EU 25 februari 1999, C-349/96 (*Card Protection Plan*), r.o. 28 t/m 31 en HvJ EU 27 oktober 2005, C-41/04 (*Levob*), r.o. 18 t/m 22.

⁶ Ook deze uitleg vindt plaats conform het leerstuk eenheid van prestatie.

wetsvoorstel waarborgt dat dit doel wordt bereikt door de gelijkstelling van elektronische uitgaven met fysieke uitgaven voor de heffing van btw.

6. Gevolgen voor burger en bedrijfsleven

PM

7. Uitvoeringskosten Belastingdienst

PM

8. Advies en consultatie

Over het voorstel om het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief uit te breiden met de levering en de uitlening van elektronische uitgaven heeft overleg plaatsgevonden met de Mediafederatie en het VNO-NCW/MKB Nederland. Het overleg strekte ertoe meer inzicht te krijgen in de markt voor elektronische uitgaven en de grote diversiteit aan producten. Daarnaast is gesproken over de uitvoerbaarheid van het voorstel voor het bedrijfsleven.

[PM internetconsultatie]

9. Transponeringstabel

Tabel 1: Transponeringstabel in verband met de implementatie van artikel 1 Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften

BTW-richtlijn 2006	Wet op de OB 1968
Bijlage III, punt 6	Tabel I, posten b 2 en b 21

II ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel I, onderdeel A (tabel I, onderdeel b, post 2, van de Wet op de omzetbelasting 1968)

De tekst van tabel I, post b 2, Wet OB 1968 wordt redactioneel aangepast in die zin dat voortaan gesproken wordt van het uitlenen in plaats van de verhuur van de goederen, bedoeld in post a 30 van tabel I Wet OB 1968. Hiermee wordt beter aangesloten bij de tekst van de BTW-richtlijn 2006 en het gangbare taalgebruik. Met de wijziging wordt geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Artikel I, onderdeel B (tabel I, onderdeel b, post 21, van de Wet op de omzetbelasting 1968)

Leveren van elektronische uitgaven

Dit artikel bewerkstelligt het opnemen van post b 21 in tabel I behorende bij de Wet OB 1968. Met deze nieuwe tabelpost wordt bereikt dat het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief ook de levering en het uitlenen gaat omvatten van elektronische uitgaven die vergelijkbaar zijn met de in post a 30 van genoemde tabel bedoelde fysieke uitgaven.

Met het leveren van een elektronische uitgave wordt bedoeld het langs elektronische weg aanbieden van de gedigitaliseerde inhoud van een uitgave. Door de voorgestelde wijziging in de Wet OB 1968 wordt gerealiseerd dat op uitgaven die bijvoorbeeld via een cloud-service worden verstrekt ook het verlaagde btw-tarief van toepassing kan zijn, mits deze uitgaven vergelijkbaar zijn met fysieke uitgaven als bedoeld in post a 30 van tabel I Wet OB 1968.

Een elektronische uitgave is een elektronische dienst als bedoeld in artikel 2a, eerste lid, onderdeel q, Wet OB 1968. Voor de toepassing van de voorgestelde post b 21 van tabel I behorende bij de Wet OB 1968 geldt als een elektronische uitgave een via elektronische weg geleverd boek, digitale educatieve informatie, dagblad, weekblad, tijdschrift of periodiek vergelijkbaar met een product als bedoeld in post a 30 van tabel I behorende bij de Wet OB 1968. Een elektronische uitgave kan alleen worden gelezen door middel van ondersteunende apparatuur, zoals een e-reader, een computer, een telefoon of een tablet-pc. Het begrip elektronische uitgave omvat niet deze ondersteunende apparatuur waarop die uitgave wordt weergegeven of het platform – het softwareprogramma dat nodig is om de elektronische uitgave weer te geven – dat nodig is om die uitgave weer te kunnen geven op deze apparatuur. Indien een fysieke uitgave niet in aanmerking zou komen voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief in post a 30, kan zoals hiervoor al is aangegeven de vergelijkbare gedigitaliseerde inhoud die via elektronische weg wordt aangeboden ook niet in aanmerking komen voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief.

Er kan verder een onderscheid worden gemaakt tussen uitgaven die enkel gelezen kunnen worden via een daartoe bestemd platform, zoals een specifiek programma op een telefoon, en uitgaven die zelfstandig worden geleverd maar die via verschillende platforms kunnen worden gelezen. Beide uitgaven komen in aanmerking voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief,

indien deze uitgaven vergelijkbaar zijn met een fysieke uitgave waarop het verlaagde btw-tarief van toepassing zou zijn.

Voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief op grond van post b 21 van tabel I behorende bij de Wet OB 1968 geldt, zoals aangegeven in het algemene deel van deze memorie, dat de elektronische uitgave (met uitzondering van eventuele bijkomstige prestaties) alleen van zijn fysieke variant verschilt wat betreft de gebruiksmogelijkheden die rechtstreeks samenhangen met zijn digitale verschijningsvorm op een platform op het daartoe bestemde apparaat. Hetzelfde geldt in het geval van audioboeken voor de gebruiksmogelijkheden voor de af luisterbaarheid van de elektronische uitgave. De verschijningsvorm is zodoende van groot belang bij het vaststellen of een elektronische uitgave in aanmerking komt voor de toepassing van post b 21 van tabel I behorende bij de Wet OB 1968. Zoals omschreven paragraaf 2.4 van het algemeen deel van deze memorie zijn verschillende kenmerken, zoals omvang en inhoud, de wijze waarop de inhoud één geheel vormt, een voor iedere afnemer gelijke inhoud en de uiterlijke verschijningsvorm daarbij van belang.

In de hiervoor genoemde paragraaf 2.4 is opgemerkt dat gebruiksmogelijkheden die een voor de weergave noodzakelijk platform biedt, de toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg staan. Daarbij zijn een aantal voorbeelden opgesomd, zoals het kopiëren en plakken van tekst, het bladeren door de tekst en het navigeren via een inhoudsopgave of zoekfunctie. Maar ook het aanpassen van de weergave via het vergroten en verkleinen van de tekst en de aanpassing van de lichtintensiviteit. Ook het toevoegen van video-inhoud en beluisterbare muziek behoeft de toepassing van het verlaagde btw-tarief niet in de weg te staan. Wanneer genoemd platform of de toegevoegde video-inhoud en de beluisterbare muziek gezamenlijk worden geleverd of uitgeleend met de elektronische uitgave moet worden beoordeeld wat de hoofdprestatie is, wat de bijkomstige prestatie en of die prestatie op niet-kunstmatige wijze te splitsen valt. Is de elektronische uitgave de hoofdprestatie en is deze vergelijkbaar met een fysieke uitgave waarvoor het verlaagde btw-tarief van toepassing op is, is dat verlaagde btw-tarief ook van toepassing op die elektronische uitgave.

Dat een met een fysieke uitgave vergelijkbare elektronische uitgave hyperlinks bevat, behoeft eveneens geen belemmering te zijn voor de toepassing van het verlaagde btw-tarief. Wanneer een hyperlink te vergelijken is met een voetnoot in een fysieke uitgave kan het verlaagde btw-tarief worden toegepast. Verwijst de hyperlink echter naar een website die alleen toegankelijk is voor diegene die de elektronische uitgave heeft aangeschaft, dan is het voor de toepassing van het tarief afhankelijk van de omstandigheden van het geval welke betekenis moet worden gehecht aan de digitale verwijzing naar die website. Wanneer deze extra dienst niet als bijkomstig kan worden beschouwd en alleen kunstmatig kan worden afgesplitst, dan is het verlaagde btw-tarief niet van toepassing.

Het verlenen van toegang tot een nieuwswebsite is een goed voorbeeld van een elektronische dienst die niet in aanmerking komt voor toepassing van het verlaagde btw-tarief, omdat deze dienst niet vergelijkbaar is met een fysieke uitgave. Het toegang verlenen tot een

nieuwswebsite is een wezenlijk andere prestatie dan bijvoorbeeld de levering van een papieren of elektronische krant, aangezien de lezer bij de nieuwswebsite - anders dan bij een krant - doorlopend inzage heeft in het laatste nieuws. Er is geen sprake van één vast uitgiftemoment zoals bij een krant. Dergelijke websites zijn weliswaar net als bij een krant een nieuwsvoorziening, maar zijn als product vergelijkbaar met bijvoorbeeld omroepdiensten van nieuwszenders of met teletekst. Een doorlopende nieuwsvoorziening komt daarom niet in aanmerking voor het verlaagde btw-tarief zoals dat gaat gelden voor elektronische uitgaven. Overigens staat de BTW-richtlijn 2006 ook geen verlaagd-btw tarief toe voor andere elektronische diensten dan de in de Richtlijn btw-tarieven boeken, kranten en tijdschriften bedoelde elektronische uitgaven.⁷ Voorbeelden van die elektronische diensten waarop het verlaagde btw-tarief niet van toepassing zal zijn, zijn de leveringen van bepaalde spelletjes of softwarepakketten.⁸ Een voorbeeld van een dienst die niet vergelijkbaar is met een fysieke uitgave, terwijl deze wel kan lijken op een fysieke uitgave, is een sudoku-spelletje dat op een telefoon is te spelen. Indien een dergelijke dienst onbeperkt toegang biedt tot nieuwe spellen of niveaus is deze dienst niet vergelijkbaar met een fysieke uitgave, immers: de papieren inhoud heeft een van te voren vaststaande omvang. Wanneer het gaat om een beperkt aantal spelletjes kan het verlaagde btw-tarief wel van toepassing zijn.

Overeenkomstig het huidige toepassingsbereik van post a 30 van tabel I behorende bij de Wet OB 1968 kan het verlaagde btw-tarief ook van toepassing zijn op langs elektronische weg geleverde digitale educatieve informatie onder voorwaarde dat deze informatie uitsluitend of nagenoeg uitsluitend is bestemd voor informatieoverdracht in het onderwijs en dat dit laatste objectief kenbaar of duidelijk is. Zoals toegelicht bij de nota naar aanleiding van het verslag bij het Belastingplan 2010⁹ betekent dit dat aan de hand van objectieve maatstaven zal moeten worden beoordeeld of een product aan dit criterium voldoet. Een duidelijke aanwijzing hiervoor kan zijn dat een product direct en (vrijwel) uitsluitend wordt geleverd aan of is voorgeschreven door onderwijsinstellingen. Hiermee wordt bedoeld dat het product nagenoeg uitsluitend is ontwikkeld met het oog op opname in de lespakketten van onderwijsinstellingen. Daarentegen zal digitale educatieve informatie die niet voldoet aan de hiervoor genoemde voorwaarden maar wel in de reguliere detailhandel of onlinewinkels wordt verkocht niet kunnen worden aangemerkt als educatieve informatie die kan delen in het verlaagde btw-tarief.

Uitlenen van elektronische uitgaven

In post b 2 van tabel I behorende bij de Wet OB 1968 is de uitlening van de in post a 30 van die tabel bedoelde goederen onder het toepassingsbereik van het verlaagde btw-tarief gebracht. Voorgesteld wordt dat ook op het uitlenen van elektronische uitgaven het verlaagde btw-tarief van toepassing wordt. De uitlening kan tegen het verlaagde btw-tarief plaatsvinden voor zover het de uitlening van uitgaven betreft die als zodanig voldoen aan de omschrijving voor de elektronische uitgaven bedoeld in deze post. Uitgaven kunnen langs elektronische weg worden

⁷ Artikel 98, tweede lid, tweede alinea, BTW-Richtlijn 2006.

⁸ Bijlage 1, punt 2, onderdeel a en punt 4, onderdeel d van de Uitvoeringsverordening 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011, houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PbEU 2011, L 77).

⁹ Kamerstukken II, 2009/10, 32128, 10.

uitgeleend door bijvoorbeeld de lezer beperkte leesrechten toe te kennen voor een periode van enkele weken.